ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
ООО «ДУДКА ФИЛМС»

1. Общие сведения.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью **«ДУДКА ФИЛМС»** (**ООО «ДУДКА ФИЛМС»**) (далее – Организация) зарегистрировано 11.08.2020 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, ОГРН 1207700283856, ИНН 7727450083, КПП 772701001. Адрес местонахождения: 117041, г. Москва, ул. Адмирала Руднева, д. 4, этаж 6, помещение 28.

1.2. Уставный капитал Организации: 10 000 руб. Оплачен полностью.

1.3. Участники / Акционеры Организации:

- Новиков Виталий Александрович — 100% доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации;

1.4. Орган управления обществом: Генеральный директор – Новиков Виталий Александрович, действующий на основании Устава.

1.5. Основной вид деятельности организации: производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ – ОКВЭД 59.11.

1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 2 человека, по состоянию на 31.12.2024 составила 2 человека.

1.7. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.8. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные положения учетной политики.

3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 31.12.2024 (п. 8 ПБУ 1/2008).

3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

3.3. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.4. Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции организации в ценные бумаги;
- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.5. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

3.6. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится нелинейным способом.

3.7. Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

3.8. Резервы по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания долга сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.9. Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97«Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая

краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

4. Основные показатели деятельности организации.

4.1. Выручка, прибыль.

Выручка от оказания услуг за 2025 год составила 87 786 тыс. руб., а за 2024 год выручка составила 6 985 тыс. руб.

Убыток по результатам 2025 года составил -2 956 тыс. руб., а по 2024 году убыток составил -1 701 тыс. руб.

4.2. Основные средства.

В 2025 году Организацией основные средства не приобретались.

4.3. Нематериальные активы.

В составе вложений во внеоборотные активы Организации отражены следующие создаваемые Обществом фильмы и видеопродукция:

Наименование актива	Сальдо на 31.12.2024 г. (тыс.руб.)	Принято расходов в счет увеличения стоимости актива за 2025 год (тыс.руб.)	Актив принят к учету в 2025 года в составе НМА (тыс.руб.)	Стоимость актива на 31.12.2025 г. (тыс.руб.)
Проект «14 хороших мальчиков»	213	9 885		10 097
Проект «Барсук из Сизого Леса»		250		250
Проект «Даю установку»	32			32
Проект «Жорж Милославский»	133			133
Проект «Коп-звезда»	1 500	107 432		108 932
Проект «Нейробатя»	44 517	50 101	94 619	
Проект «Тренировка гневом»		2 520		2 520
Проект «Фабрика нового года»	32			32
Итого	**46 427**	**170 188**	**94 619**	**121 996**

В 2025 году был завершен проект «Нейробатя». Исключительные права на созданный фильм были бессрочно переданы по лицензионному договору ИНФИНИТИ КОНТЕНТ ООО в октябре 2025 года.

4.4. Кредиты и займы.

В 2025 году Организацией кредиты не привлекались. Движения по займам, привлеченным организацией, отражены в следующей таблице:

Контрагент	Сальдо на 31.12.2024 г.	Получено займов за 2025	Погашено займов за 2025	Сальдо на 31.12 2025 г.

	(тыс.руб.)	год (тыс.руб.)	год (тыс.руб.)	(тыс.руб.)
ИНФИНИТИ КОНТЕНТ ООО		18 500	18 500	
Новиков Виталий Александрович (заем предоставлено в 2024 году)	1 000	1 000	1 000	1 000
Итого	**1 000**	**19 500**	**19 500**	**1 000**

По займу ИНФИНИТИ КОНТЕНТ ООО начислено процентов за 2025 год в сумме 674 тыс. руб.

5. Изменения принципов учета нематериальных активов Организации

В 2025 году менеджментом Организации было принято решение изменения учетных принципов в части формирования объектов нематериальных активов. В учет Организации начиная с 01 января 2024 года были внесены следующие изменения – расходы по созданию фильмов, ранее относившиеся напрямую на расходы текущего периода исключены из состава расходов и отнесены на счет 08.05 с целью формирования себестоимости фильмов как объектов нематериальных активов. Данные изменения повлияли на изменение остатков на 31.12.2024 года в части финансовых результатов Организации.

Кроме того, была проведена дополнительная работа в части истребования первичных документов за 2024 год, которые не были представлены поставщиками, а также проведено списание фактически использованных материалов. Задолженность в части целевого финансирования по состоянию на 31.12.2024 года была перенесена в строку 1550 Прочие краткосрочные обязательства.

Аналитическая таблица с описанием изменений остатков в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 года отражена в следующей таблице:

Наименование статьи баланса	**Номер строки баланса**	**Показатель по состоянию на 31.12.2024 года до изменений (тыс. руб.)**	**Показатель по состоянию на 31.12.2024 после внесения изменений (тыс. руб.)**	**Разница (тыс.руб.)**
Нематериальные активы	1110	-	46 427	46 427
Запасы	1210	278	-	-278
Дебиторская задолженность	1230	64 327	47 630	-16 697
Итого изменения в Активе баланса				**29 452**
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-19 453	9 184	28 637
Заемные средства	1410	23050	1000	-22050
Кредиторская задолженность	1520	91 923	64 957	-26 966
Прочие	1550	-	49 831	49 831

краткосрочные обязательства				
Итого изменения в Пассиве баланса				**29 452**

В связи с изменением принципов учета произошли также изменения показателей, отражаемых в Форме 2 Отчет о финансовых результатах за 2024 год. Описание изменений отражено в следующей таблице:

Наименование статьи Отчета о финансовых результатах	**Номер строки Отчета о финансовых результатах**	**Показатель по состоянию на 31.12.2024 года до изменений (тыс.руб.)**	**Показатель по состоянию на 31.12.2024 после внесения изменений (тыс.руб.**	**Разница (тыс.руб.)**
Выручка	2110	3 985	6 985	3000
Себестоимость	2120	- 31 930	-6 487	25 443
Управленческие расходы	2220	-	-798	-798
Проценты к уплате	2330	-	-781	-781
Прочие расходы	2350	-	-1 588	-1 588
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	-27 365	-1 702	25 663

Поскольку произошли изменения, влияющие на финансовые показатели деятельности Организации за 2024 год, а также на исчисление и уплату налога на прибыль, менеджмент Организации намерен в ближайшее время предоставить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию за 2024 год.

6. Связанные стороны.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Связанное лицо	**Основание связанности**
Новиков Виталий Александрович ИП	100 % доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации

Виды и стоимостные показатели операций со связанными сторонами за 2025 год (тыс. руб.):

Связанное лицо	Наименование операции	Оборот по дебету в 2025 г.	Оборот по кредиту в 2025 г.	Дебиторская задолженность на 31.12.2025	Кредиторская задолженность на 31.12.2025
Новиков Виталий Александрович	Услуги режиссера-постановщика (роялти) ИП	20 736	12 995	10 445	-
	Выплата заработной платы	204	204	-	-

Кроме того, Новиков Виталий Александрович предоставлял Организации заемные средства. Движение по займу Новикова В.А. отражены в разделе 4.4. настоящей пояснительной записки

Виды и стоимостные показатели операций со связанными сторонами за 2024 год (тыс. руб.):

Связанное лицо	Наименование операции	Оборот по дебету в 2024 г.	Оборот по кредиту в 2024 г.	Дебиторская задолженность на 31.12.2024	Кредиторская задолженность на 31.12.2024
Новиков Виталий Александрович	Услуги режиссера-постановщика (роялти) ИП	3 904	1 200	2 704	-
	Выплата заработной платы	174	174	-	-

Состав основного управленческого персонала Общества:

7. **Генеральный директор – Новиков Виталий Александрович;**

Размер вознаграждения (заработная плата, надбавки и премии) основного управленческого персонала Общества за 2025 год составил 204 тыс. руб., а за 2024 год составил 178 тыс. руб.

8. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Организация отразила оценочные обязательства по неиспользованным отпускам, сумма которых раскрыта в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства», а также привело условные обязательства по обеспечениям выданным в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по строке 5810 «Обеспечения обязательств выданные».

10.Расчеты по налогу на прибыль.

Общество отражает операции, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

В составе отложенных налоговый активов отражен налоговый убыток, сумма которого раскрыта в бухгалтерском балансе по строке 1180 «Отложенные налоговые активы».

11.Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

«26» марта 2026 г.